



Администрация
муниципального образования
«Муниципальный округ
Кизнерский район
Удмуртской Республики»

«Удмурт Элькунъёс
Кизнер ёрос
муниципал округ»
муниципал кылдыгетлэн
Администрацияез

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

13.11. 2024 года

№ 553

п. Кизнер

О проекте изменений Бюджетного прогноза
муниципального образования «Муниципальный
округ Кизнерский район Удмуртской Республики»
на долгосрочный период

В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» от 06 октября 2022 года № 856 «Об утверждении порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период», одобрить прилагаемые изменения Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период, утвержденного постановлением Администрации Кизнерского района от 05 февраля 2024 года № 66 и представить его в Кизнерский районный Совет депутатов одновременно с проектом решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Глава Кизнерского района

А.И. Плотников

Изменения Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период

Бюджетный прогноз муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период до 2028 года (далее – Бюджетный прогноз) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Законом Удмуртской Республики от 18 декабря 2014 года № 81-РЗ «О стратегическом планировании в Удмуртской Республике и внесении изменений в отдельные законы Удмуртской Республики», постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» от 06 октября 2022 года № 856 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период».

Бюджетный прогноз разработан на 6 лет (с 2023 по 2028 годы) в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления, и с учетом стратегических целей, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Кизнерский район» до 2025 года, постановлением Администрации Кизнерского района от 08.11.2024 г. № 537 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», положений муниципальных программ на основе Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года и Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на долгосрочный период до 2035 год.

В условиях сложной геополитической ситуации и продолжающейся санкционной политики западных стран по отношению к России, складывающейся конъюнктуры цен на сырьевых и валютных рынках актуальность долгосрочных ориентиров бюджетной политики приобретает особое значение, позволяя путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики обеспечить сбалансированность бюджета и достижение стратегических целей социально-экономического развития Кизнерского района.

Основные итоги реализации бюджетной политики, условия формирования Бюджетного прогноза в текущем периоде

Подходы к формированию Бюджетного прогноза во многом обусловлены итогами реализации бюджетной политики за предыдущие годы.

Анализ показателей исполнения бюджета Кизнерского района за 2024 год отражает:

- 1) обеспечение сбалансированности бюджета Кизнерского района;
- 2) положительную динамику налоговых и неналоговых доходов бюджета Кизнерского района;

3) социально-ориентированный подход в бюджетной политике Кизнерского района. Доля расходов бюджета на социальную сферу составляет более 74 процентов от общего объема расходов бюджета;

4) сдержанную политику в области бюджетных расходов, базирующуюся на оптимизации расходных обязательств, их приоритизации на значимых направлениях социально-экономического развития района;

5) обеспечение реализации региональной составляющей федеральных проектов, ориентированных на достижение целей, задач и целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации № 204;

Достижению положительных результатов способствовали как рост налоговой базы, реализация системных мер по наращиванию доходного потенциала, корректировка системы планирования, расходования и контроля за использованием бюджетных средств, так и реализуемая политика бюджетной консолидации, направленная на оздоровление муниципальных финансов, повышение эффективности, результативности бюджетных расходов.

В результате проводимых мероприятий в 2024 году по привлечению инвестиций и развития малого и среднего предпринимательства, работы с имущественным комплексом и земельными ресурсами, работы по легализации доходов участников рынка труда, а так же работы по привлечению организаций на территорию Кизнерского района планируется получить бюджетный эффект более 20 млн. рублей.

В целях увеличения имущественных налогов, внесены изменения в Решение Совета депутатов Кизнерского района «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» в части увеличения налоговой ставки с 2022 года для торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

В рамках финансового оздоровления муниципальных финансов проведены оптимизационные мероприятия, направленные на укрупнение сети учреждений, сокращение административно-управленческого персонала, повышение эффективности функционирования муниципальных учреждений.

Продолжается работа энергосберегающих мероприятий в виде газификации муниципальных учреждений.

В 2024 году продолжена практика более эффективного использования материальной базы дошкольных учреждений путем регулирования режима работы в летний период.

Общий бюджетный эффект от реализации мероприятий по оптимизации расходов ожидается в размере более 4,0 млн. руб.

В последние годы Кизнерском районе успешно реализуются инициативные проекты. Являясь одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств, проекты инициативного бюджетирования и проекты с участием средств самообложения граждан позволяют вовлечь граждан в решение вопросов местного значения, повысить их финансовую грамотность и обеспечить высокий уровень общественного контроля за расходованием бюджетных средств.

Вместе с тем, проблема сбалансированности бюджета сохраняется. Сложившаяся в последнее время сложная геополитическая и экономическая ситуация требует проведения ответственной бюджетной политики, направленной на обеспечение сбалансированности с учетом приоритетности расходов социально-значимого характера.

Прогноз основных характеристик бюджета Кизнерского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов скорректирован с учетом изменяющихся условий социально-экономического развития Кизнерского района и уточнения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики.

Основные подходы к формированию бюджетной политики, налоговой и долговой политики на долгосрочный период

Бюджетная политика муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский

район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов ориентирована на:

- 1) обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;
- 2) проведение ответственной долговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;
- 3) реализацию мер, направленных на обеспечение выполнения условий соглашений, заключенных с Министерством финансов Удмуртской Республики о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам из республиканского бюджета;
- 4) повышение эффективности управления бюджетными ресурсами, в том числе за счет: концентрации финансовых ресурсов на достижение целей и результатов региональных проектов, направленных на реализацию действующих и новых национальных проектов; использования всех возможностей для привлечения средств внебюджетных источников, а также средств республиканского и федерального бюджетов, в первую очередь с наиболее высокой долей софинансирования; приоритизации действующих расходных обязательств, учитывающей полное и своевременное обеспечение социально значимых расходных обязательств, формирование бюджетных резервов, ограничения принятия решений, влекущих возникновение новых расходных обязательств по мероприятиям, не имеющим первоочередного значения; предоставления мер социальной поддержки граждан исходя из принципов адресности и применения критериев нуждаемости, продолжения практики поддержки малоимущих граждан путем предоставления государственной социальной помощи на основании социального контракта; повышения операционной эффективности использования бюджетных средств; совершенствования системы формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;
- активного вовлечения организаций, не являющихся муниципальными учреждениями, в процесс оказания муниципальных услуг, в том числе с использованием механизма социального заказа на оказание муниципальных услуг;
- развития системы управления налоговыми расходами и обеспечения интеграции результатов оценки эффективности налоговых расходов в бюджетный процесс;
- дальнейшего развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;
- развития системы управления муниципальными программами муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», обеспечения своевременной корректировки муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на основе оценки эффективности их реализации;
- повышения качества финансового менеджмента в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», совершенствования процессов планирования и исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», системы обоснований бюджетных ассигнований, дальнейшего развития казначейского обслуживания исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;
- развития информационных технологий и интеграции информационных ресурсов в сферу управления муниципальными финансами муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;
- качественной реализации мероприятий Программы управления муниципальными финансами муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской

Республики»;

снижения рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;
расширения практики применения механизмов государственно-частного партнерства для привлечения инвестиций в социальную сферу;

использования инструментов «инфраструктурного меню»;

оптимизации и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» за счет системного применения ценностей, принципов и инструментов бережливого управления;

5) повышения уровня финансовой грамотности населения и формирование финансовой культуры, в том числе через реализацию практик инициативного бюджетирования и самообложения граждан;

6) осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, реализация проактивного подхода по выявлению и минимизации рисков финансовых нарушений;

7) развитие централизованной системы бухгалтерского учета, закупочной деятельности и управления кадрами;

8) обеспечение информационной открытости, доступности и прозрачности бюджетного процесса для общества.

Основными направлениями налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определены:

1) укрепление доходной базы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», реализация мероприятий, направленных на повышение уровня собираемости налогов и снижение доли теневого сектора экономики, повышение эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам;

2) повышение качества администрирования доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на основе автоматического обмена информацией с ключевыми администраторами доходов;

3) расширение налогового потенциала Кизнерского района за счет налогового стимулирования деловой активности предприятий и организаций, реализующих высокоэффективные инвестиционные проекты на территории муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

4) совершенствование нормативно-правовой базы муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» в части оптимизации налоговых льгот и иных преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, на основе мониторинга и оценки их востребованности и экономического эффекта;

5) государственная поддержка приоритетных отраслей экономики и организаций малого и среднего бизнеса;

6) эффективное использование и управление имущественными и земельными ресурсами муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики».

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» будет основываться на вступающих в силу с 2025 года изменениях федерального и регионального налогового законодательства.

Основными направлениями долговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» являются:

постатное сокращение уровня долговой нагрузки на бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

оптимизация платежных графиков погашения долговых обязательств района в целях обеспечения равномерной нагрузки по погашению и обслуживанию муниципального долга во

времени;

минимизация привлечения коммерческих кредитов с учетом складывающейся рыночной конъюнктуры;

осуществление среднесрочных (от одного года до пяти лет) и долгосрочных (более пяти лет) муниципальных заимствований. Привлечение краткосрочных заимствований (менее одного года) возможно только для поддержания текущей ликвидности бюджета района;

мониторинг исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» с целью определения возможных кассовых разрывов, покрытие которых будет осуществляться за счет привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов муниципальных образований в Управлении Федерального казначейства по Удмуртской Республике;

направление доходов, фактически полученных при исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» сверх утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на соответствующий год и на плановый период, общего объема доходов, на замещение муниципальных заимствований и погашение муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

предупреждение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных стабильными источниками доходов;

осуществление досрочного погашения долговых обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

осуществление регулярного мониторинга рынка кредитных ресурсов для оптимизации структуры муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» с целью сокращения стоимости обслуживания долговых обязательств и при наличии благоприятной рыночной конъюнктуры, проведение работы по замещению ранее привлеченных кредитов на кредиты под более низкие процентные ставки;

внедрение информационных технологий по ведению учета и планированию операций с муниципальным долгом муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

обеспечение своевременного и полного учета долговых обязательств;

обеспечение раскрытия информации о состоянии муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики».

Прогноз основных характеристик бюджета, показатели финансового обеспечения муниципальных программ Кизнерского района на долгосрочный период

В процессе разработки Бюджетного прогноза использованы основные показатели Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года, Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики до 2035 года и прогноза социально-экономического развития Кизнерского района.

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период приведены в приложении 1 к настоящему Бюджетному прогнозу.

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» и показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период соответствуют проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам на долгосрочный период до 2028 года основывается на данных о базе налогообложения по отдельным источникам доходов, оценки поступлений доходов в текущем году с учетом основных показателей Прогноза социально-экономического развития Кизнерского района на среднесрочную перспективу.

В целом структура налоговых и неналоговых доходов сохраняется.

Расходная часть Бюджетного прогноза сформирована исходя из планируемого объема поступлений доходов, соблюдения установленных Бюджетным кодексом ограничений.

Прогнозирование расходов до 2028 года осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными законодательством к полномочиям органов местного самоуправления и предполагает сдержанный сценарий осуществления расходов с сохранением относительной стабильности структуры расходов в долгосрочный период.

Приоритетные расходы бюджета планируется сосредоточить на обеспечение социально-значимых расходов, публичных обязательств и обслуживание муниципального долга в полном объеме.

Инициативы и предложения по принятию новых расходных обязательств будут ограничиваться (их рассмотрение будет возможно после соответствующей оценки их эффективности, пересмотра нормативных правовых актов, устанавливающих действующие расходные обязательства) и учитываться только при условии адекватной оптимизации расходов.

Оценка и минимизация бюджетных рисков

Одной из ключевых задач Бюджетного прогноза на долгосрочный период является возможность оценки и создания условий для минимизации рисков несбалансированности бюджета Кизнерского района.

Риски реализации Бюджетного прогноза обусловлены возникновением ряда внешних и внутренних факторов, влияющих на развитие бюджетной системы Удмуртской Республики.

Профилактика бюджетных рисков обеспечивается заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков. Основные механизмы профилактики рисков приведены в следующей таблице.

Основные риски реализации Бюджетного прогноза и механизмы их профилактики

№ п/п	Описание риска	Источник риска по отношению к бюджету (внешний/внутренний)	Негативные последствия воздействия	Механизмы профилактики рисков реализации Бюджетного прогноза
1	Изменение экономической ситуации	внешний	ослабление рубля; рост потребительских цен; снижение деловой и потребительской активности; нарушение сбалансированности бюджета Кизнерского района	применение консервативных и достоверных прогнозов социально-экономического развития при бюджетном планировании; проведение регулярного анализа и уточнение прогноза доходов бюджета Кизнерского района
2	Невозможность привлечения заемных	внешний	неисполнение принятых расходных обязательств;	реализация комплекса мер по увеличению доходов бюджета;

	средств на финансовом рынке		снижение реальных доходов населения и покупательской способности	поддержание достаточного уровня ликвидности на случай негативной ситуации на финансовом рынке; проведение регулярного анализа и уточнение прогноза доходов бюджета Кизнерского района
3	Превышение прогнозируемого уровня инфляции	внешний	повышение цен на товары; снижение реальных доходов населения и покупательской способности; рост социальной напряженности; снижение экономической активности; снижение доходов бюджета Кизнерского района	умеренное сдерживание индексации объемов финансового обеспечения расходных обязательств
4	Рост процентных ставок по привлекаемым займам (кредитам)	внешний	увеличение расходов бюджета Кизнерского района	снижение уровня долговой нагрузки по рыночным заимствованиям как фактора, позволяющего минимизировать зависимость от заемных средств; отказ от заимствований в неблагоприятный период за счет сохранения достаточного уровня ликвидности
5	Изменения (принятие) федерального законодательства по налогам и сборам и в части разграничения полномочий между уровнями власти	внешний	нарушение сбалансированности бюджета Кизнерского района	мониторинг изменений федерального законодательства; оценка последствий влияния изменений законодательства
6	Риск высокой степени неопределенности объемов безвозмездных поступлений	внешний	снижение доходов бюджета Кизнерского района; замедление темпов экономического роста	активизация работы по привлечению региональных средств; обеспечение максимального участия Кизнерского района в государственных программах Российской

				Федерации, федеральных целевых программах, национальных проектах (программах), федеральных проектах и непрограммных мероприятиях, государственных программах Удмуртской Республики
7	Сокращение численности населения трудоспособного возраста	внутренний	сокращение платежей в бюджет Кизнерского района и внебюджетные фонды; рост социальной напряженности	реализация мероприятий в области содействия занятости населения
8	Снижение занятости экономически активного населения	внутренний	рост безработицы; сокращение платежей в бюджет Кизнерского района и внебюджетные фонды; рост социальной напряженности	реализация мероприятий в области содействия занятости населения
9	Риск недостижения основных параметров регионального проекта в рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации N 204: целей, целевых и дополнительных показателей, результатов, задач проекта, эффективности использования средств проекта бюджета	внутренний	региональный проект не реализован в полном объеме	планирование финансового резерва; повышение ответственности и результативности деятельности органов местного самоуправления

Приложение
к Бюджетному прогнозу
муниципального образования «Муниципальный округ
Кизнерский район Удмуртской Республики»
на долгосрочный период

Прогноз основных характеристик бюджета на долгосрочный период

Бюджет муниципального образования «Муниципальный округ
Кизнерский район Удмуртской Республики»

Наименование характеристики	2023 год (факт)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Общий объем доходов бюджета, в том числе	1 059 811,9	1 228 137,7	1 114 876,4	1 186 792,7	1 271 863,1	1 271 863,1
Налоговые и неналоговые доходы	294 999,0	295 300,8	361 405,6	373 893,8	398 511,2	398 511,2
Безвозмездные поступления	764 812,9	932 836,9	753 470,8	812 898,9	873 351,9	873 351,9
Общий объем расходов бюджета	1 042 998,4	1 246 645,3	1 114 876,4	1 186 792,7	1 271 863,1	1 271 863,1
Дефицит (-), профицит (+)	16 813,4	- 18 507,6	0	0	0	0